



OBEC KRUŠOVCE – Obecný úrad

Štefánikova 129, 956 31 Krušovce

Správa

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Krušovce za rok 2023

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o OZ“), predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Krušovciach Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Krušovce **za rok 2023**, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

V zmysle §18f ods. 1 Zákona o OZ, hlavný kontrolór (okrem iného):

- A. predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým;
- B. vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve;
- C. predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka;
- D. vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d Zákon o OZ a predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

A. Plány kontrolnej činnosti

Kontroly predkladané OcÚ Krušovce boli hlavnou kontrolórkou Obce Krušovce vykonané v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Obce Krušovce, ktorých „Návrh“ hlavná kontrolórka predložila obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov a najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve boli zverejnené spôsobom v obci obvyklým (§ 18f ods. 1 písm. b, Zákona o obecnom zriadení). Obecné zastupiteľstvo svojimi prijatými uzneseniami, ktorými schválili predložené plány kontrolnej činnosti, súčasne aj poverili hlavnú kontrolórku obce vykonaním schválených kontrol.

Jednalo sa o nasledovné plány kontrolnej činnosti:

- Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Krušovce na I. polrok 2023, schválený uznesením č. 495/2023, dňa 31.01.2023
- Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Krušovce na II. polrok 2023, schválený uznesením č. 56/2023, dňa 27.06.2023

B. Odborné stanoviská hlavnej kontrolórky obce

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli hlavnou kontrolórkou obce, obecnému zastupiteľstvu predložené nasledovné stanoviská:

- Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Krušovce k návrhu záverečného účtu Obce Krušovce za rok 2022. Návrh záverečného účtu obce Krušovce za rok 2022 bol predložený na rokovanie OcZ v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna rozpočtového roka, dňa 27.06.2023.
- Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu viacročného rozpočtu Obce Krušovce na roky 2024 – 2026, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a predložený na rokovanie OcZ dňa 11.12.2023.
- Odborné stanoviská hlavnej kontrolórky obce k vybraným rozpočtovým opatreniam, prerokovávaným OcZ v priebehu kalendárneho roka 2023.

C. Správa o kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór obce, predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Uvedená zákonná povinnosť bola splnená, hlavná kontrolórka vypracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2022, ktorú obecné zastupiteľstvo svojim uznesením č. 494/2023, dňa 31.01.2023 zobralo na vedomie.

D. Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky obce

Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (§ 18d ods. 1, Zákona o OZ).

Kontrolnej činnosti podľa Zákona o obecnom zriadení podlieha

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami (§ 18d ods. 2, Zákona o OZ).

Kontroly boli vykonávané v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce na I. a II. polrok 2023. Pri výkone kontrol bolo postupované podľa pravidiel stanovených zákonom NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Celkom bolo v roku 2023 vykonaných 11 kontrol. Z uvedeného počtu boli:
- 4 kontroly skončené Návrhom správy s navrhnutými odporúčaniami na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a následne Správou z kontroly,
 - 7 kontrol skončených Správou z kontroly bez zistení.

Jednalo sa o nasledovné kontroly:

1. Kontrola bežných príjmov: Nedaňové príjmy - administratívne poplatky a platby, položka 221004: Správny poplatok - osvedčovanie, rybárske lístky, od občanov – vybrané položky za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 20.12.2022 do 16.02.2023. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 16.02.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 16.02.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 14.03.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2. Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za IV. štvrtrok 2022 (október – december 2022)

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 17.02.2023 do 03.04.2023. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 03.04.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 04.04.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 02.05.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 24.04.2023 do 09.06.2023 (s prerušením výkonu inej FK). Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 09.06.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 12.06.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 27.06.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

4. Kontrola inventarizácie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Obce Krušovce za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 04.05.2023 do 19.05.2023. Návrh správy z kontroly bol vypracovaný dňa 19.05.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 22.05.2023. Kontrolovaný subjekt v lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t. j. do 26.05.2023 nepodal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 29.05.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 29.05.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 08.06.2023. Na základe odporúčenia hlavnej kontrolórky obce prijať jedno opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, prijal kontrolovaný subjekt 1 konkrétne opatrenia.

5. Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku po kontrolách vykonaných hlavnou kontrolórkou obce

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 09.06.2023 do 12.06.2023. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 12.06.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 12.06.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 27.06.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

6. Kontrola vybavovania sťažností za rok 2022 v súlade so zákonom č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 19.06.2023 do 03.07.2023 . Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 03.07.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 03.07.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 28.07.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7. Kontrola vybavovania petícií za rok 2022 v súlade so zákonom č. 85/1990 Zb. o petíciách

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 19.06.2023 do 03.07.2023 . Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 03.07.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 03.07.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 28.07.2023. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

8. Kontrola nedaňových príjmy - príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku obce – vybrané položky za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 03.07.2023 do 22.08.2023. Návrh správy z kontroly bol vypracovaný dňa 22.08.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 22.08.2023. Kontrolovaný subjekt v lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t. j. do 30.08.2023 nepodal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 31.08.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 04.09.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 04.10.2023. Na základe odporúčenia hlavnej kontrolórky obce prijať štyri opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, prijal kontrolovaný subjekt 4 konkrétne opatrenia.

9. Kontrola bežných výdavkov, položka: 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám – vybrané položky za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 12.09.2023 do 03.11.2023 (s prerušením výkonu kontroly, z dôvodu pracovnej neschopnosti hlavnej kontrolórky obce). Návrh správy z kontroly bol vypracovaný dňa 03.11.2023 a kontrolovanému subjektu doručený dňa 03.11.2023. Kontrolovaný subjekt v lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, t.j. do 07.11.2023 nepodal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 08.11.2023 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 09.11.2023. Obecné zastupiteľstvo bolo so Správou o výsledku kontroly oboznámené dňa 11.12.2023. Na základe odporúčenia hlavnej kontrolórky obce prijať dve opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, prijal kontrolovaný subjekt 2 konkrétne opatrenia.

10. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce v Základnej škole s materskou školou Cyrila a Metoda 446, Krušovce – vybrané oblasti za rok 2022

Kontrola bola vykonaná v dňoch od 06.11.2023 do 03.01.2024. Návrh správy z kontroly bol vypracovaný dňa 03.01.2024 a kontrolovanému subjektu doručený dňa 08.01.2024. Kontrolovaný subjekt v lehote na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení

prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, nepodal námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 09.01.2024 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 09.01.2024. Obecné zastupiteľstvo bude so Správou o výsledku kontroly oboznámené na prvom zasadnutí v roku 2024. Na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporučila hlavná kontrolórka obce prijať jedno opatrenie v termíne do 29.02.2024.

- 11. Kontrola plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku po kontrolách vykonaných hlavnou kontrolórkou obce**
Kontrola bola vykonaná v dňoch od 08.12.2023 do 16.01.2024. Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 16.01.2024 a kontrolovanému subjektu doručená dňa 18.01.2024. Obecné zastupiteľstvo bude so Správou o výsledku kontroly oboznámené na prvom zasadnutí v roku 2024. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

E. Kontrola plnenia uznesení zo zasadnutí OcZ

Ako už bolo vyššie spomenuté, rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce sa týka aj kontroly plnenia uznesení obecného zastupiteľstva (§ 18d ods. 1, Zákona o OZ). Poslanci Obecného zastupiteľstva v Krušovciach v priebehu roka 2023 zasadali 12 krát. Celkovo prijali 186 uznesení. Z uvedeného počtu bolo 1 uznesenie, ktorým zmenili pôvodné uznesenie OcZ.

V nižšie uvedenej tabuľke predkladám obecnému zastupiteľstvu rekapituláciu počtu prijatých, zrušených, resp. zmenených uznesení Obecného zastupiteľstva Krušovce:

Prehľad počtu prijatých, zrušených a zmenených uznesení OcZ Krušovce za rok 2023

P. č.	Číslo zasad.	Dátum zasad.	Počet prijatých uznesení	Z prijatých uznesení bolo		Zmenené uznesenia:	
				zrušených	zmenených	číslo	zo dňa
1.	XXXII.	31.1.2023	10	0	0		
2.	XXXIII.	14.3.2023	10	0	0		
3.	Ustanovujúce	21.4.2023	14	0	0		
4.	I.	2.5.2023	21	0	0		
5.	II.	8.6.2023	17	0	0		
6.	III.	27.6.2023	21	0	0		
7.	IV.	12.7.2023	5	0	0		
8.	V.	28.7.2023	10	0	0		
9.	VI.	4.10.2023	27	0	1	10/2023	21.4.2023
10.	VII.	31.10.2023	23	0	0		
11.	VIII.	27.11.2023	2	0	0		
12.	IX.	11.12.2023	26	0	0		
UZNESENÍ SPOLU			186	0	1		

E. Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v obci Krušovce.

Dňa 01.03.2019 nadobudol účinnosť zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorého cieľom je zlepšiť odhaľovanie protispoločenskej činnosti. Zákon upravuje podmienky pre poskytovanie ochrany oznamovateľom protispoločenskej činnosti a s tým súvisiace práva a povinnosti. S odvolaním sa na platnú novelizáciu tohto zákona, zákonom č. 189/2023 Z.z. a po absolvovaní odborného seminára predložila hlavná kontrolórka obce OcZ „*Návrh Zásad podávania, preverovania a evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti*“. Zásady upravujú postup pri podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov týkajúcich sa závažnej protispoločenskej činnosti a inej ako závažnej protispoločenskej činnosti, o skutočnostiach ktorých sa fyzická osoba dozvedela v súvislosti s výkonom svojho zamestnania povolania, postavenia alebo funkcie.

Na základe tejto novely vyplývajú pre hlavných kontrolórov územnej samosprávy nové úlohy. Hlavný kontrolór je v obci zodpovednou osobou podľa § 10 ods. 1 zákona. Plní úlohy zodpovednej osoby aj vo vzťahu k rozpočtovej organizácii a príspevkovej organizácii, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ak táto právnická osoba zamestnáva viac ako 5 a menej ako 50 zamestnancov.

Zodpovednou osobou pre obec Krušovce je hlavná kontrolórka obce. Písomné oznámenie sa podáva na adresu: **Obec Krušovce, Hlavná kontrolórka obce, Štefánikova 129, 956 31 Krušovce.**

Oznámenie elektronickou formou sa podáva na emailovú adresu hlavnej kontrolórky: podnety@krusovce.sk, ktorá je dostupná 24 hodín denne a prístupná len hlavnej kontrolórke.

V priebehu roka 2023 nebol v zmysle tohto zákona doručený žiadny podnet.

F. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce plnená počas roka 2023

- Predkladanie správ o výsledkoch ukončených kontrol na jednotlivých zasadnutiach OcZ
- Vypracovanie stanoviska hlavnej kontrolórky k prijatému uzneseniu vo veci Zásad odmeňovania
- Účasť na vzdelávaní hlavných kontrolórov miest a obcí, a to absolvovanie seminára: „HLAVNÝ KONTROLÓR - nové povinnosti a úlohy“, organizovaný Združením obcí - regionálne vzdelávacie centrum samosprávy v Nitre. Predmetom školenia boli nasledovné oblasti:
 - novela zákona č. 54/2019 z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti (nové povinnosti pre hlavných kontrolórov)
 - novela zákona č. 583/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
 - spracovanie odborného stanoviska hlavných kontrolórov k návrhu rozpočtu na rok 2024
 - novela zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a novela zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (nové povinnosti pre hlavných kontrolórov)

V Krušovciach dňa, 22.01.2024

PhDr. Jana Petrášová, v.r.
hlavná kontrolórka obce